

# Magyar Államkincstár

Csongrád Megyei Igazgatóság  
Illetmény-számfejtési Iroda

Iktatószám: 30943/78/2013.

Tárgy: Adónyilatkozatok megküldése

Ügyintéző neve: Vigné Pintér Andrea Zsuzsanna

Telefonszám: 62/568-240

**A Magyar Államkincstár Csongrád Megyei Igazgatóság  
számfejtési körébe tartozó valamennyi gazdálkodó szerv  
Gazdasági Vezetője részére**

## Székhelyén

**Tisztelt Gazdasági Vezető Asszony!**

**Tisztelt Gazdasági Vezető Úr!**

Tájékoztatom, hogy a 2014-es adóévre (mint eddig minden évben) minden munkavállalónak új nyilatkozatot kell tennie, amennyiben szeretné, hogy a munkáltatója a havi adóelőlegének megállapításakor az SZJA törvényben biztosított kedvezményeket figyelembe vegye.

1. **Nyilatkozatot kell tenni a 2014. évre az adóelőleg megállapítása során érvényesíteni kívánt családi kedvezményről.**

2014. január 1-jétől lehetőség nyílik arra, hogy a családi kedvezményt a magánszemély *a társadalombiztosítás ellátásaira és a magánnyugdíjra jogosultakról, valamint e szolgáltatások fedezetéről* szóló 1997. évi LXXX. törvény 5. §-a szerinti biztosítottként fizetendő természetbeni egészségbiztosítási járulékkal, pénzbeli egészségbiztosítási járulékkal, nyugdíjjárulékkal szemben elszámolja (a munkaerő-piaci járulékkal szemben tehát nem lehet kedvezményt érvényesíteni). A járulékkedvezmény igénybevételének feltétele, hogy a családi kedvezményt a személyi jövedelemadó-alappal (adóelőleg-alappal) szemben nem lehetett teljes összegben érvényesíteni. A családi járulékkedvezmény összege egyenlő a családi kedvezmény adóalappal (adóelőleg-alappal) szemben nem érvényesített részének 16 százaléka, de legfeljebb az egészségbiztosítási járulék és nyugdíjjárulék együttes összege. **A családi járulékkedvezményt a munkáltató (foglalkoztató) automatikusan figyelembe veszi, ha a magánszemély a családi kedvezmény érvényesítéséről nyilatkozik.** A magánszemély azonban kérheti, hogy járulékkedvezményt a munkáltató (foglalkoztató) ne érvényesítsen, és a családi kedvezményre jogosító keretből csak azt az összeget számolja el, ami a személyi jövedelemadó előlegének terhére érvényesíthető.

2. **Nyilatkozni kell a súlyosan fogyatékos magánszemély által igénybe vehető személyi kedvezmény érvényesítéséről is.** Az igénybevétel feltételei nem változtak.

3. 2013. január 1-jétől a magánszemély csak akkor érvényesíthet a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény szerinti kedvezményt (adóalap-kedvezményt, adókedvezményt, adó feletti rendelkezési jogosultságot), ha azonos vagy hasonló **kedvezményt** ugyanarra az időszakra **másik államban**, ahol a megszerzett jövedelme szintén megadóztatható – figyelemmel a kettős adóztatás elkerüléséről szóló nemzetközi egyezmények rendelkezéseire is – **nem vett és nem is vesz igénybe**. A **külföldi adóügyi illetőségű magánszemélyek** vonatkozásában a kedvezmény Magyarországon történő érvényesítéséhez az is szükséges, hogy valamennyi önálló és nem önálló tevékenységből származó jövedelme valamint kapott nyugdíja **legalább 75 százaléka Magyarországon essen adókötelezettség alá**. Amennyiben ez teljesül, akkor jogosult megtenni ezt a nyilatkozatot és – az egyéb feltételek fennállása esetén – érvényesíthet kedvezményt.
4. Jelen levelem mellékleteként megküldésre kerül továbbá az **Adóelőleg-nyilatkozat a 2014. évben az adóelőleg meghatározása során figyelembe vehető költségekről** elnevezésű nyomtatványt.

**Kérem szíveskedjenek a nyomtatványok kitöltése előtt figyelmesen áttanulmányozni a kitöltési útmutatókat!**

A kedvezmények 2014. január havi számfejtésben történő érvényesítéséhez a nyilatkozatoknak Igazgatóságunkra

**2014. január 13-ig**

be kell érkeznie.

**A később érkező nyilatkozatok esetében a kedvezmény érvényesítésére a beérkezést követő hónaptól van lehetőség, visszamenőleges érvényesítésre nincs mód.**

Felhívom figyelmüket, hogy a **jogalap nélkül tett nyilatkozatból eredő befizetési különbözetre** továbbra is **12 %-os különbözeti-bírságot** kell megfizetnie a munkavállalónak.

Tájékoztatom továbbá, hogy a fenti nyilatkozatok tartalmát érintő változásokat a magánszemélynek **15 napon belül kötelessége bejelenteni**.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban kérdése merül fel, állunk szíves rendelkezésére.

Szeged, 2013. december 19.

Tisztelettel

  
Bodrogek Zsuzsanna  
irodavezető



Mellékletek: 4 db